

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Декан факультету фінансів та
обліку

Андрій КІЗИМА

2023 р.



ЗАТВЕРДЖУЮ

В. О. проректора з науково-
педагогічної роботи

Віктор ОСТРОВЕРХОВ

2023 р.



ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор навчально-наукового
інституту новітніх освітніх технологій

Святослав ПИТЕЛЬ

2023р.



РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни

**«ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ У ФОНДАХ СОЦІАЛЬНОГО ТА ПЕНСІЙНОГО
СТРАХУВАННЯ»**



Ступінь вищої освіти - магістр

Галузь знань - 07 – «Управління та адміністрування»

Спеціальність - 071 – «Облік і оподаткування»


Освітньо-професійна програма - «Облік і контроль в державному секторі
економіки»

Кафедра обліку і оподаткування


Форма навчання	Курс	Се-местр	Лекції (год.)	Прак-тичні (год.)	Індиві-рбота студента (год.)	Тре-нінг, КПЗ (год.)	Самостій-на робота студента (год.)	Разом (год.)	Залік (сем.)	Іспит (сем.)
Денна	I	2	30	15	5	4	96	150	2	-
Заочна	I	2	8	4	-	-	138	150	2	-


Робочу програму розробила к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування
Світлана СИСЮК

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри обліку і оподаткування,
протокол № 4 від 10 жовтня 2023 року.

В.о. завідувача кафедри обліку і оподаткування,
д.е.н., професор  Зеновій-Михайло ЗАДОРЖНИЙ

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності «Облік і
оподаткування», протокол 2 від жовтня 2023 р.

Голова групи забезпечення спеціальності
071 «Облік і оподаткування», д.е.н, професор
забезпечення спеціальності
д.е.н., професор  Руслан БРУХАНСЬКИЙ

Гарант ОПІ «Облік і контроль в
державному секторі економіки»
к.е.н., доцент  Світлана СИСЮК

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ У ФОНДАХ СОЦІАЛЬНОГО ТА ПЕНСІЙНОГО СТРАХУВАННЯ»

1. Опис дисципліни «Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування»

Дисципліна – Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів – 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Статус дисципліни – вибіркова дисципліна Мова навчання – українська
Кількість залікових модулів – 3	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»	Рік підготовки: <i>Денна</i> – 2 <i>Заочна</i> – 2 Семестр <i>Денна</i> – 2 <i>Заочна</i> – 2
Кількість змістових модулів – 1	Ступінь вищої освіти – магістр	Лекції: <i>Денна</i> – 30 год. <i>Заочна</i> – 8 Практичні заняття: <i>Денна</i> – 15 год. <i>Заочна</i> – 4
Загальна кількість годин – 150 год.		Самостійна робота <i>Денна</i> – 96 год., в тому числі тренінг – 4 год. <i>Заочна</i> – 138 Індивідуальна робота <i>Денна</i> – 5 год. Тренінг, КПІЗ <i>Денна</i> – 4 год
Тижневих годин – 10 год., з них аудиторних – 3 год.		Вид підсумкового контролю – залік

2. Мета і завдання дисципліни «Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування»

2.1. Мета вивчення дисципліни

Метою дисципліни «Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування» є формування у студентів системи знань з обліку у фондах соціального та пенсійного страхування, а також набуття практичних навичок щодо формування звітності таких фондів з урахуванням норм Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.

2.2. Завдання вивчення дисципліни

Завданнями дисципліни є вивчення студентами:

- організації соціального і пенсійного страхування в Україні та основних засад діяльності фондів соціального та пенсійного страхування;
- системи обліку у фондах соціального та пенсійного страхування як відповідного фонду та як бюджетної установи;
- порядку формування та інтерпретації звітності у фондах соціального та пенсійного страхування.

3. Програма навчальної дисципліни «Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування»

Тема 1. Сутність, значення та принципи соціального страхування.

Сутність та значення соціального страхування як важливої складової системи соціального захисту населення. Функції та принципи страхування. Державне регулювання соціального страхування. Добровільна і загальнообов'язкова форми соціального страхування. Страхові фонди як матеріальна основа страхового захисту.

Тема 2. Теоретичні основи обліку у фондах соціального та пенсійного страхування

Формування бюджетів та кошторисів фондів соціального та пенсійного страхування. Організація обліку у фондах соціального та пенсійного страхування. Облікова політика фондів соціального страхування. Документальне забезпечення обліку у Фондах. План рахунків бухгалтерського обліку державних цільових фондів.

Тема 3. Облік у Пенсійному фонді України.

Становлення та сучасна структура системи пенсійного страхування України. Пенсійний фонд України: розвиток, завдання, функції. Управління формуванням та виконанням бюджету Пенсійного фонду. Планування та прогнозування бюджету Пенсійного фонду. Планування та прогнозування кошторису Пенсійного фонду.

Облік доходів та видатків Пенсійного Фонду:

- Облікове забезпечення доходів Пенсійного фонду.
- Облік пенсійних виплат.
- Облік виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, житлових субсидій та пільг.

Облікове забезпечення адміністративних видатків органів Пенсійного фонду:

- Облік фінансових та нефінансових активів.
- Облік оплати праці у Пенсійному фонді.
- Облік доходів та витрат на утримання апарату управління ПФ.

Тема 4. Облік у Фонді загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.

Завдання та функції загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття. Джерела формування, матеріальне забезпечення та соціальні послуги за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням на випадок безробіття.

Особливості обліку у Фонд загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.

Планування та прогнозування бюджету Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття
Планування та прогнозування кошторису Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.

Облік доходів та видатків Фонду:

- Облікове забезпечення доходів Фонду.
- Облікове забезпечення виплат Фонду.

Облікове забезпечення адміністративних видатків Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття:

- Облік фінансових та нефінансових активів.
- Облік оплати праці.
- Облік доходів та витрат на утримання апарату управління.

Тема 5. Звітність фондів соціального та пенсійного страхування

Види та форми звітності фондів соціального та пенсійного страхування.

Методика формування звітності про виконання бюджету фондів соціального та пенсійного страхування.

Методика формування фінансової звітності фондів соціального та пенсійного страхування.

Методика формування бюджетної звітності.

Інші форми звітності фондів соціального та пенсійного страхування.

**4. Структура залікового кредиту
з дисципліни «Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного
страхування»**

	Кількість, годин, в т.ч.					Контрольні заходи
	лекції	практичні заняття	СРС	ІРС	Тренінг, КПП 3	
Змістовий модуль 1.						
Тема 1 Тема 1. Сутність, значення та принципи соціального страхування.	4	2	16		2	Поточне опитування (тестування)
Тема 2. Теоретичні основи обліку у фондах соціального та пенсійного страхування	4	2	20			Поточне опитування, тестування
Тема 3. Облік у Пенсійному фонді України	8	4	20	2		Поточне опитування, тестування Модуль 1
Тема 4. Облік у Фонді загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.	8	4	20	2	2	Поточне опитування, тестування
Тема 5. Звітність фондів соціального та пенсійного страхування	6	3	20	1		Поточне опитування, тестування, Ректорська контрольна робота
Разом	30	15	96	5	4	
Підсумковий контроль						залік

(заочна форма навчання)

	Кількість годин		
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота
Тема 1 Сутність, значення та принципи соціального страхування.	4	2	18
Тема 2. Теоретичні основи обліку у фондах соціального та пенсійного страхування			30
Тема 3. Облік у Пенсійному фонді України			30
Тема 4. Облік у Фонді загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.	4	2	30
Тема 5. Звітність фондів соціального та пенсійного страхування			30
Разом	8	4	138

5. Тематика практичних занять

Практичне заняття 1 – 2 год.

Тема 1. Сутність, значення та принципи соціального страхування.

Мета: розуміння принципів соціального страхування та ролі страхових фондів у страховому захисті громадян.

Питання для обговорення:

Сутність та значення соціального страхування як важливої складової системи соціального захисту населення.

Функції та принципи страхування.

Державне регулювання соціального страхування.

Добровільна і загальнообов'язкова форми соціального страхування.

Страхові фонди як матеріальна основа страхового захисту.

Практичне заняття 2 – 2 год.

Тема 2. Теоретичні основи обліку у фондах соціального та пенсійного страхування

Мета. Опрацювати теоретичні аспекти організації обліку у фондах соціального та пенсійного страхування, знати особливості формування облікової політики та робочого плану рахунків.

Питання для обговорення:

Формування бюджетів та кошторисів фондів соціального та пенсійного страхування.

Організація обліку у фондах соціального та пенсійного страхування.

Облікова політика фондів соціального страхування.

Документальне забезпечення обліку у Фондах.

План рахунків бухгалтерського обліку державних цільових фондів.

Практичне заняття 3-4 – 3 год.

Тема 3. Облік у Пенсійному фонді України.

Мета: розуміння структури доходів та видатків бюджету Пенсійного фонду України; набуття навичок з обліку у Пенсійному фонді України.

Питання для обговорення:

Становлення та сучасна структура системи пенсійного страхування України.

Пенсійний фонд України: розвиток, завдання, функції.

Доходи та видатки бюджету Пенсійного фонду України.

Особливості обліку в Пенсійному фонді України

Облік доходів та видатків Пенсійного Фонду:

– Облікове забезпечення доходів Пенсійного фонду.

– Облік пенсійних виплат.

– Облік виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, житлових субсидій та пільг.

Облікове забезпечення адміністративних видатків органів Пенсійного фонду:

- Облік фінансових та нефінансових активів.
- Облік оплати праці у Пенсійному фонді.
- Облік доходів та витрат на утримання апарату управління ПФ.

Практичне заняття 5-6 – 4 год.

Тема 4. Облік у Фонді загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.

Мета: оволодіння навиками обліку операцій, що здійснюються у Фонді загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття,.

Питання для обговорення:

Завдання та функції загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття.

Джерела формування, матеріальне забезпечення та соціальні послуги за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням на випадок безробіття.

Особливості обліку у Фонд загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття

Облік доходів та видатків Фонду:

- Облікове забезпечення доходів Фонду.
- Облікове забезпечення виплат Фонду.

Облікове забезпечення адміністративних видатків Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття:

- Облік фінансових та нефінансових активів.
- Облік оплати праці.
- Облік доходів та витрат на утримання апарату управління

Практичне заняття 7-8 – 3 год.

Тема 5. Звітність фондів соціального та пенсійного страхування

Мета: розуміння особливостей формування звітності фондами соціального та пенсійного страхування структури доходів та видатків бюджету Пенсійного фонду України; набуття навичок з обліку і формування звітності у Пенсійному фонді України.

Питання для обговорення:

Види та форми звітності фондів соціального та пенсійного страхування.

Методика формування звітності про виконання бюджету фондів соціального та пенсійного страхування.

Методика формування фінансової звітності фондів соціального та пенсійного страхування.

Методика формування бюджетної звітності.

Інші форми звітності фондів соціального та пенсійного страхування

6. Комплексне практичне індивідуальне завдання – 4 год.

Індивідуальна робота (КПЗ) є однією із форм поглибленого засвоєння програми курсу. Вона здійснюється в таких формах: опрацювання та конспектування літератури, збір і опрацювання практичного матеріалу, виконання індивідуальних завдань.

Варіанти комплексного практичного індивідуального завдання подано в методичних вказівках до КПЗ. КПЗ оцінюється за 100-бальною шкалою. Виконання КПЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту з дисципліни «Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування».

7. Самостійна робота студентів.

№ п/п	Тематика	Кількість годин
1.	Тема 1 Сутність, значення та принципи соціального страхування.	16 (18)
2.	Тема 2. Теоретичні основи обліку у фондах соціального та пенсійного страхування	20 (30)
3.	Тема 3. Облік у Пенсійному фонді України	20 (30)
4.	Тема 4. Облік у Фонді загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.	20 (30)
5.	Тема 5. Звітність фондів соціального та пенсійного страхування	20 (30)
	Разом	96 (138)

8. Організація і проведення тренінгу

Тематика: Напрямки удосконалення обліку в фондах соціального та пенсійного страхування та інтерпретація їх фінансової звітності. Мета проведення тренінгу – закріпити подані на лекціях теоретичні аспекти обліку та розуміння фінансової звітності фондів соціального та пенсійного страхування. Форма проведення – організація дебатів між студентами. Порядок проведення: 1. Окреслити переваги та недоліки відповідного фонду соціального чи пенсійного страхування. 2. Розкрити напрямки удосконалення обліку відповідного фонду як бюджетної установи. 3. Вивчити фінансову звітність обраного фонду. 4. Охарактеризувати показники фінансової звітності та зробити відповідні висновки.

9. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

В процесі вивчення дисципліни «Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання:

- тестові завдання;
- поточне опитування;
- залікове модульне тестування та опитування;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- оцінювання результатів КПЗ та тренінгу;

- ректорська контрольна робота.

10. Критерії формування поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Разом
30 %	40 %	30 %	100 %
1. Усне опитування під час заняття (теми 1-3 по 10 балів) макс 30 балів. 2. Письмова робота макс. 70 балів.	1. Усне опитування під час заняття (теми 4-5 по 10 балів) макс 20 балів. 2. Письмова робота макс. 80 балів.	1. Написання та захист КПЗ макс. 80 балів. 2. Виконання завдань під час тренінгу макс.20 балів.	100

Оцінка рівня отриманих теоретичних знань та практичних навиків за шкалою Університету здійснюється на основі модульно-рейтингової системи контролю знань і передбачає стимулювання систематичної, ритмічної, самостійної роботи студентів, підвищення об'єктивності оцінки їхніх знань, визначення рейтингу студента, запровадження здорової конкуренції між студентами у навчанні і розвитку творчих їх здібностей. Модульно-рейтинговий контроль здійснюється на основі попередньо визначених змістових модулів, які є логічно завершеними частинами теоретичного та практичного навчального матеріалу за окремими етапами вивчення дисципліни.

Отриманий рівень знань студента з усіх видів виконуваних робіт по дисципліні (теоретична підготовка, практична робота, КПЗ) оцінюється як за національною шкалою, так і шкалою ECTS. Переведення оцінок за системою КМСОНП здійснюється за схемою, поданою в таблиці.

Шкала оцінювання:

За шкалою ТНЕУ	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

Політика щодо дедлайнів і перескладання: Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції факультету (інституту) за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

11. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання якого передбачає навчальна дисципліна

№ з/п	Найменування	Номер теми
1.	Облікові документи щодо здійснення господарських операцій	2-4
2.	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі	2-4
3.	Форми звітності	2-5
4.	Проектор BENQ MP612	1-5
5.	Базове програмне забезпечення: ОС Windows 10 – згідно ліцензії Microsoft IT Academy та Microsoft DreamSpark for Students	1-5
6.	Спеціалізоване обладнання: НМКД на платформі Moodle	1-5

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Безверхий К. В. Облік в бюджетних установах: навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 311 с.
2. Бечко П., Мальований М., Бечко В. Соціальне страхування. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 496 с.
3. Дідик А. Бюджетні установи. Облік та оподаткування, кадри та зарплата, звітність. Львів: ТзОВ Аудиторська група «Західна аудиторська група», 2018. 1200 с.
4. Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 9 липня 2003 року № 1058-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1058-15#Text>
5. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» в редакції Закону № 77-VIII від 28.12.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>
6. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» від 2 березня 2000 року № 1533-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1533-14#Text>
7. Закон України «Про зайнятість населення» 5 липня 2012 року № 5067-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5067-17#Text>
8. Закон України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування» від 26 червня 1997 року № 400/97-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/400/97-%D0%B2%D1%80#Text>
9. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 8 липня 2010 року № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
10. Звітність бюджетних установ / Карпенко Н. Г., Дорогань-Писаренко Л. О., Аранчій Я. С., Липський Р. В. (вид. 2-е доп. та перер.) Полтава : РВВ ПДАА, 2018. 262 с.
11. Звітність установ державного сектору економіки: навч. посіб. / Лучко М. Р., Рожелюк В. М. Тернопіль : Екон. думка, 2018. 179 с
12. Кодекс законів про працю України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>
13. Колесніченко А. С. Облік у бюджетних установах : навч. посіб.; Нац. техн. ун-т «Харків. політехн. ін-т». Харків : Вид-во Іванченка І. С., 2021. 181 с.
14. Конституція України від 28 червня 1996 року. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
15. Мацедонська Н. В., Штефан Л. Б. Особливості функціонування фондів соціального страхування в країнах світу. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2020. Вип. 2. С. 392-398. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/sxeebu_2020_2_59
16. Медичне страхування в Україні: реалії функціонування та перспективи розвитку : монографія / Кнейслер О. В., Шупа Л. З. Тернопіль : Осадца Ю. В., 2018. 191 с.
17. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору: Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text>

18. Михайлов М., Славкова О., Телегунь М. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. Навчальний посібник. К: Центр навчальної літератури, 2019. 384 с.

19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 24.12.2010 № 1629). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text>

20. Національні положення (станданти) бухгалтерського обліку в державному секторі. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>

21. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від 14 січня 1998 року № 16/98-ВР зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/16/98-%D0%B2%D1%80#Text>

22. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text>

23. Положення про Пенсійний фонд України: постанова Кабінету Міністрів України № 280 від 23.07.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280-2014-%D0%BF#Text>

24. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#Text>

25. Порядок сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій: постанова Кабінету Міністрів України від 3 листопада 1998 р. № 1740. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1740-98-%D0%BF#Text>

26. Про затвердження плану заходів щодо запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності у Пенсійному фонді України на період до 2025 року, розпорядження Кабінету Міністрів України від 10 листопада 2021 р. № 1424-р. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-zatverdzhennya-planu-zahodiv-a1424r>

27. Простебі Л. І. Звітність установ державного сектору: аналіз та особливості. *Інфраструктура ринку*. 2020. Вип. 44. С. 190-198. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ifrctr_2020_44_34

28. Щербатова М. В., Феофанова І. В. Особливості обліку ПДВ у бюджетних установах. *Молодий вчений*. 2018. № 12 (1). С. 321-324. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_12\(1\)_78](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_12(1)_78)

29. Carlos Vidal-Meliá, Manuel Ventura-Marco, Juan Manuel Pérez-Salamero González. Social Insurance Accounting for a Notional Defined Contribution Scheme Combining Retirement and Long-Term Care Benefits. *Sustainability*. 2018. № 10, 2832. doi:10.3390/su10082832. URL: <file:///D:/User/Downloads/sustainability-10-02832-v2.pdf>

30. Cuadrado-Ballesteros, B., & Bisogno, M. (2021). Public sector accounting reforms and the quality of governance. *Public Money & Management*, 41(2), DOI: 10.1080/09540962.2020.1724665

31. Estrada Mario Arturo Ruiz, Koutronas Evangelos. The Basic Manual of Social Security: Theory and Evaluation, 2019. 135 p. URL: https://www.researchgate.net/publication/333042817_The_Basic_Textbook_of_the_

Social_Protection_Course_for_the_Master_Programme_in_Economics_from_the_Faculty_of_Economics_and_Administratiom_at_the_University_of_Malaya

32. Koval N., Priamuhina N., Zhmurko I. Analysis of economic-financial experience of the world countries in the system of pension insurance // Baltic Journal of Economic Studies. 2020. Vol. 6, No. 1/ URL: <http://www.baltijapublishing.lv/index.php/issue/article/view/759/pdf>

33. Manes-Rossi Francesca, Nicolo Giuseppe, Argento Daniela. Non-financial reporting formats in public sector organizations: a structured literature review. Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management. 2020. Vol. 32 No. 4, pp. 639-669. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JPBAFM-03-2020-0037/full/pdf?title=non-financial-reporting-formats-in-public-sector-organizations-a-structured-literature-review>

34. Nicolo G., Zanellato G., Manes-Rossi F., & Tiron-Tudor, A. (2021). Corporate reporting metamorphosis: empirical findings from state-owned enterprises. Public Money & Management, 41(2), DOI: 10.1080/09540962.2020.1719633

35. Olivia S. Mitchell, P. Brett Hammond, and Stephen P. Utkus. Financial Decision Making and Retirement Security in an Aging World. Oxford University Press, 2017. 250 p.

36. Orville Copeland. Social Security: Benefits and Special Programs. USA, 2019. 282 p. URL: <https://novapublishers.com/shop/social-security-benefits-and-special-programs/>

37. Pension fund ECB / EIOPA reporting - implications for asset managers. URL: <https://www2.deloitte.com/lu/en/pages/investment-management/articles/pension-fund-ecb-eiopa-reporting.html>

38. Pension fund statistics. Compilation guide. European Central Bank, 2020. 61 p. URL: https://www.ecb.europa.eu/stats/financial_corporations/pension_funds/shared/Pension_fund_statistics_Compilation_Guide.pdf